

学校编码: 10384  
学号: 15520121151816

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_  
UDC\_\_\_\_\_

廈門大學

碩士專業學位論文

稅收遵從風險管理全面運行研究

Research on Comprehensive Operation of

Tax Compliance Risk Management

叶 猛

指導教師(校內): 杜 云      助理教授  
指導教師(校外): 鄭以成      博 士  
專業學位名稱: 稅 務 碩 士  
論文提交日期: 2014 年 9 月  
論文答辯時間: 2014 年 11 月  
學位授予日期: 2014 年      月

答辯委員會主席: \_\_\_\_\_

評 閱 人: \_\_\_\_\_

2014年 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日

## 中文摘要

自税收产生时起，税收不遵从就与其相伴而生。至近代，随着经济的发展，征纳双方的博弈日益凸显，税收利益之争愈演愈烈，税收征管的难度越来越大。围绕税收组织目标的实现，世界各国都在寻求有效途径来治理税收不遵从行为，自风险管理引入税收征管中后，如何运用先进理念有效开展税收风险管理成为摆在税务部门面前亟待解决的问题。

风险管理理论在税收征管实践中虽已有所应用，但受制于主客观各方面条件的制约，现阶段的税收风险管理还不能完全实现其对税收征管效能的催化作用，“征管成本最小”和“绩效最优”这一美好愿景的实现任重而道远。从我国税源专业化管理背景下风险管理的运行情况来看，税收风险管理的基本理论和概念还不完善，税收风险管理体系设计还不健全，税收风险管理运行机制还不够协调一致，以“组织收入为中心”和“以风险管理为主线”之间的契合问题逐步显现<sup>1</sup>。

税收风险管理的能力不仅仅依赖于风险管理流程的设计、风险管理机构和人员的优化配置，更多的是依赖于影响税收收入实现的外部环境。在我国，随着改革开放的不断深化，税源呈多元化趋势，征纳双方信息不对称长期存在，税务机关对税源管理弱化，对涉税数据利用不足，再加上我国现有税收法制体系的固有缺陷，这些都成为诱发税收不遵从的主要原因。税收风险管理是一长期、艰巨任务，不可能一蹴而就，税务机关应将现阶段的税收风险管理的重点放在优化影响税收风险管理模式的外部环境上，由外而内逐步完善，只有这样，才能确保风险管理的全面、有效运行。

**关键词：**税收遵从；风险管理；全面运行

---

<sup>1</sup> 国家税务总局税收科学研究所课题组：朱广俊，张林海，风险管理理论在税收征管中的应用研究，税收经济研究，2014，2

## **Abstract**

When tax came into being, tax noncompliance was with its companions. In modern times, with the development of economy, the game looms large between tax collectors and taxpayers, whose flight for tax benefits becomes more violent. Thus tax collection and administration is getting even more difficult. All countries over the world are seeking effective ways to manage tax noncompliance so as to realize the organizational goals of taxation. Since after the introduction of risk management into tax collection and administration, it has become an urgent issue to discuss for the tax authorities how to make use of the advanced ideas effectively in tax risk management.

Risk management theory has been applied in the practice of tax collection and administration, though, tax risk management at this stage doesn't serve well as a catalyst for the improvement of tax collection and administration, subject to the constraints of both subjective and objective conditions. The achievement of the vision is a long way to go for "the minimum cost" and "the best performance" of tax collection and administration. Considering the operation of risk management under the background of Tax professional management in our country, the basic theory and concept of tax risk management is still not perfect, the system is not fully designed, and the mechanism is not well coordinated. The conjunction problem is gradually revealed between "the center of tax revenue" and "the principle line of risk management".

The effect of tax risk management depends not only on design of the process, the optimized allocation of institutions and personnel, but also on the external environment that influences the revenue. Along with the deepening of reform and opening up in our country, tax resources show a trend of diversification, and the information asymmetry between collectors and payers long exists. The weakening of tax authority's manage on tax resources, the lack of fully usage of tax-related data, and the inherent defects of the existing tax legal system in our country, add up to the

main cause of tax noncompliance. Tax risk management is a long-term and arduous task, which cannot be achieved overnight. The tax authorities should lay stress on the optimization of the external environment which influences the mode of tax risk management, and then make gradually improvements from the outside in. Only in this way can we ensure the comprehensive and effective running of tax risk management.

**Key Words:** Tax Compliance; Risk Management; Comprehensive Operation

# 目 录

<b>1 绪论</b>	<b>1</b>
<b>1.1 选题背景及研究意义</b>	<b>1</b>
1.1.1 选题背景	1
1.1.2 研究意义	2
<b>1.2 税收遵从文献综述</b>	<b>3</b>
<b>1.3 税收遵从风险管理研究与实践</b>	<b>4</b>
<b>1.4 研究内容及研究方法</b>	<b>6</b>
1.4.1 研究内容	6
1.4.2 研究方法	7
<b>1.5 创新及不足</b>	<b>7</b>
<b>2 税收遵从风险管理的理论分析</b>	<b>9</b>
<b>2.1 税收遵从风险的基本理论</b>	<b>9</b>
2.1.1 税收遵从的含义	9
2.1.2 税收遵从风险的含义	10
<b>2.2 税收遵从风险管理的基本理论</b>	<b>13</b>
2.2.1 风险管理的含义	13
2.2.2 税收遵从风险管理的含义	14
<b>3 税源专业化管理的理论分析</b>	<b>16</b>
<b>3.1 税源专业化管理的内涵</b>	<b>16</b>
3.1.1 我国税源管理现状	16
3.1.2 税源专业化管理的含义	17
<b>3.2 税源专业化管理与税收风险管理的内在联系</b>	<b>18</b>
<b>3.3 税收遵从风险管理是实现税源专业化管理的的重要途径</b>	<b>19</b>
<b>4 我国税收遵从风险管理现状及国际比较</b>	<b>20</b>
<b>4.1 我国税收遵从风险管理现状</b>	<b>20</b>
4.1.1 试点单位实践探索	20

4.1.2 存在的问题 .....	21
<b>4.2 制约税收风险管理模式和重点的相关因素之国际比较 .....</b>	<b>24</b>
4.2.1 治税理念 .....	24
4.2.2 税制结构 .....	26
4.2.3 申报方式 .....	27
4.2.4 税收环境 .....	28
<b>5 全面税收遵从风险管理的政策建议 .....</b>	<b>30</b>
5.1 明确当前税收遵从风险管理工作方向 .....	30
5.2 完善税收遵从风险管理配套措施 .....	32
<b>6 江苏地税税源专业化管理背景下税收遵从风险管理案例分析 .....</b>	<b>34</b>
6.1 税收遵从风险管理重要举措 .....	34
6.2 税收遵从风险管理基本流程 .....	35
6.3 税收遵从风险管理取得的成效 .....	39
6.4 存在的问题 .....	42
<b>7 结语 .....</b>	<b>43</b>
<b>参考文献 .....</b>	<b>45</b>
<b>致谢 .....</b>	<b>45</b>



## Contents

<b>1. Introduction</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Topic backgrounds and research significance</b>	<b>1</b>
1.1.1 Topic backgrounds	1
1.1.2 Research significance	2
<b>1.2 Documentary overview of tax compliance</b>	<b>3</b>
<b>1.3 Research and practice of the tax risk management</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Research content and research methodology of thesis</b>	<b>6</b>
1.4.1 Research content	6
1.4.2 Research methodology	7
<b>1.5 Innovations and insufficiency of this paper</b>	<b>7</b>
<b>2. The theoretical analysis of the tax compliance risk management</b>	<b>9</b>
<b>2.1 The fundamental theory of the tax compliance risk</b>	<b>9</b>
2.1.1 The implication of tax compliance	9
2.1.2 The implication of the tax compliance risk	10
<b>2.2 The fundamental theory of the tax compliance risk management</b>	<b>13</b>
2.2.1 The implication of risk management	13
2.2.2 The implication of tax compliance risk management	14
<b>3. The theoretical analysis of tax professional management</b>	<b>16</b>
<b>3.1 The intention of tax professional management</b>	<b>16</b>
3.1.1 Current state of tax professional management in our country	16
3.1.2 The implication of tax professional management	17
<b>3.2 The interior relation between tax professional management and the tax risk management</b>	<b>18</b>
<b>3.3 The tax compliance risk management is an important way of realizing tax professional management</b>	<b>19</b>
<b>4. Current state of the tax compliance risk management in our country and the international comparison</b>	<b>20</b>

<b>4.1 Current state of the tax compliance risk management in our country</b>	<b>20</b>
4.1.1 The practical exploration of the pilot institution	20
4.1.2 The existing problems	21
<b>4.2 The international comparison of the relevant factors of restricting the model and emphasis of tax risk management</b>	<b>24</b>
4.2.1 The idea of governing the tax	24
4.2.2 The construction of governing the tax	26
4.2.3 The way of appliance	27
4.2.4 The environment of tax	28
<b>5.the policy–related suggestion of overall risk management of tax compliance</b>	<b>30</b>
5.1 Confirm the direction of current work of tax compliance risk management	30
5.2 Consummate the supporting measures of tax compliance risk management	32
<b>6. Empirical analysis of tax compliance risk management under the backgrounds of tax professional management of Jiangsu Local Taxation Bureau</b>	<b>34</b>
6.1 The vital measures of tax compliance risk management	34
6.2 The main process of tax compliance risk management	35
6.3 The effect achieved by tax compliance risk management	39
6.4 The existing problems	42
<b>The Paper Summary</b>	<b>43</b>
<b>References</b>	<b>45</b>
<b>Acknowledgements</b>	<b>47</b>

# 1 绪论

## 1.1 选题背景及研究意义

### 1.1.2 选题背景

自近代以来,世界各个国家财政收入中税收收入的占比越来越大。我国税收收入占财政收入的比重在 1994 年分税制改革之初一度高达 98%以上,分税制改革以后,开始逐年下降。2013 年,全国财政收入总额 129143 亿元,其中税收收入达 110497 亿元<sup>2</sup>,税收调控经济、调节分配的职能作用持续发挥。从我国税收征管现状来看,税收收入的高速增长与税收不遵从并存。2012 年,全国各级税务稽查局共检查纳税人 19.1 万户,查补各项税收收入 1250 亿元,比 2011 年增加 292.3 亿元,同比增长 31.3%,其中查补收入百万元以上大要案 5819 起、查补收入千万元以上案件 455 起<sup>3</sup>,税收不遵从在我国呈常态化趋势。不遵从的外在表现形式主要有两个:一是纳税人不办理税务登记、不及时变更、注销税务登记;不进行纳税申报或者进行虚假纳税申报;申报不入库或者不足额入库;账簿、凭证混乱或者通过伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿和记账凭证达到偷逃税目的;发票违法以及存在不服从征税人管理行为;二是征税人违法违纪。

税收的重要职能作用在于汇聚国家财政收入和调控宏观经济。税收不遵从最直接的结果便是税款流失,减少财政收入,除此之外,还会对社会经济的整体运行和税收征管制度的良性运转产生负面影响。首先,税收不遵从导致社会资源难以有效配置。在同一竞争环境下,由于不遵从行为的存在,造成同类企业或产品本应负担相同的税收成本发生较大差异,违背税收“公平性”原则,市场价格的“指挥棒”作用难以有效发挥,税收调控经济的职能无法实现。其次,由于“利己”心理的刺激,人们努力攫取税收不遵从所带来的税收利益,在社会上产生不良的示范效应,使得诚信纳税的那部分纳税人产生税负不公感,从而影响这部分

---

<sup>2</sup> 中华人民共和国财政部.《第十二届全国人民代表大会财政经济委员会关于二〇一三年中央和地方预算执行情况与二〇一四年中央和地方预算草案的审查结果报告》

<sup>3</sup> 《中国税务年鉴 2013》,中国税务出版社,2013,10', 中华人民共和国财政部.《第十二届全国人民代表大会财政经济委员会关于二〇一三年中央和地方预算执行情况与二〇一四年中央和地方预算草案的审查结果报告》

纳税人的满意度，降低了依法纳税的积极性，进而影响税收征管效率，增加征税成本。再次，税收不遵从行为的存在，危害了一国税收征管制度的有效运行，削弱了税收的法律地位，是对税法权威性的挑战。

税收不遵从与税务管理相伴而生，在征纳双方不断的税收博弈中，世界各国都在寻求有效提高税收遵从的手段和方法，在理论与实践探索中，逐渐达成共识——只有在现代信息技术支撑下，引入风险管理理念，对税源实行专业化管理，才能达到税收遵从的根本目的。为建立与现代化税收管理相适应的新型税收征管体系，国家税务总局分析总结我国税收征管改革历史沿革，结合当前国情，在借鉴国外成功经验基础上决定开展新一轮税收征管改革，提出要“构建以明晰征纳双方权利和义务为前提，以风险管理为导向，以专业化管理为基础，以重点税源管理为着力点，以信息化为支撑的现代化税收征管体系<sup>4</sup>。”

## 1.1.2 研究意义

### 1.1.2.1 理论意义

以税收遵从为主题的税收风险管理成为我国当下新一轮税收征管改革的重要组成部分，也是当前税务机关工作重点，所以从基层税务机关视角出发进行税收遵从风险管理研究应成为相关研究的主流。从我国现存理论研究成果来看，绝大多数的学者从企业角度出发，将纳税人如何进行税收筹划从而规避税收风险当作研究的重点，较少关注税务机关如何采取措施防范税收风险，使得税务实务部门开展税收风险管理时无理论可依。本文将在深入分析国内外关于税收遵从风险管理理论和管理方法的基础上，总结出风险管理模式的共性，基于税务机关立场，运用真实数据专注于理论研究。

### 1.1.2.2 现实意义

自风险管理理念引入税收征管实践以来，国家税务总局已经给予税收风险管理足够的重视。各地税务机关初步建立税收风险管理组织体系，建立较规范的税收风险管理运作机制，建立较广泛的税收风险管理运行支撑体系，一些体现了税收风险分类管理和促进主动遵从战略思维的机构陆续增设。实践证明，在税源专业化管理背景下运行风险管理有助于提高我国税法遵从度和纳税人满意度、有助于降低税收流失率和征纳成本。以风险管理为导向的税源专业化管理成为当前及

<sup>4</sup> 宋兰在 2012 年全国税务系统深化税收征管改革工作会议上的讲话

今后一段时间的工作方向，其良性运转受多方面因素的影响，本文将在理论研究的基础上，对比分析国内外税收风险管理实践经验，努力寻求全国普遍适用的切入点。

## 1.2 税收遵从文献综述

### （一）国外税收遵从文献综述

早在 2500 年前，古希腊圣贤柏拉图就曾对逃税等税收不遵从问题进行过探讨<sup>5</sup>。但是，正式将其作为一个重要理论提出并进行系统研究，却是近几十年才兴起来的事情。从 20 世纪 70 年代开始，西方学者运用前景理论、预期效用理论、契约理论、公共产品理论、新公共管理理论、社会心理学理论等各种理论对税收遵从行为进行过深入的分析，并得出了许多有价值的结论，但同时也存在诸多不足。主要表现为：

1、在研究方法上，没有形成系统的理论分析框架，没有从整体出发进行全面研究，研究结果具有片面性。从税收遵从的研究轨迹来看，不同的理论基于不同的立场对影响遵从的各种因素如税率、处罚率、稽查概率以及纳税人外在因素等进行分析，但由于出发点不同，往往局限于自身领域，没能做到从整体上把握税收遵从问题，导致研究成果不具有普遍的说服力。

2、在研究对象上，局限于对个人所得税的研究，削弱了理论研究的可信度和对现实的指导意义。在国外，税制结构以所得税为主，个人所得税占比较大，因此，个人所得税就成为税收遵从研究的主要对象，研究成果的解释力较弱，研究结论与现实出入较大；由于不同的研究者所采集的样本数据来源不同或者由于样本数据不足，导致研究的结论相悖甚至完全相反。

3、在研究成果的利用上，对遵从影响因素缺乏合理的分类和归纳。各种理论只是从自身研究范式出发，对影响因素进行取舍和分类，既缺乏统一规范的标准，也缺乏科学合理性<sup>6</sup>。不同的理论研究者埋头于各自领域，不能或不屑于沟通交流，甚至互相攻击，不利于研究的深入开展。

<sup>5</sup> 韩晓琴. 有关税收遵从的国外研究文献综述. 税收经济研究. 2012, 4

<sup>6</sup> 黄立新. 税收遵从的影响因素研究. 税务研究. 2013, 5

## （二）国内税收遵从文献综述

在我国，对税收遵从的研究，无论是从时间的广度还是从成果的深度均滞后于西方国家。国内学者主要从三个方面对税收遵从进行研究：一是运用现金比率法、收入能力等方法，测算税收不遵从所导致的税收流失规模。二是在总结国外理论研究成果的基础上研究国内税收遵从问题，分析影响我国税收遵从度的各种因素。三是基于税收征管实践，从税收遵从成本及税收遵从度的测定方面开展研究，分析、归类实务工作中的各种影响因素，并对提高我国税收遵从的对策提出意见和建议。

国内学者在吸收借鉴国外理论成果的基础上，对我国税收遵从进行多维度研究，仍存在许多局限性。表现如下：一是在研究内容上缺乏先进性，停留在关注国外税收遵从理论和模型的介绍上，没有进一步拓展，形成自身权威性理论；二是在研究视角上缺乏前瞻性，没有从整个税制环境，也没完全从征纳双方角度出发分析问题，只是对税务机关自身的实际税收管理模式、具体征税方式等进行局限性研究；三是在研究结论上缺乏说服力，由于研究以定性分析为主，定量及实证分析缺乏，即使进行定量、实证分析又脱离理论支撑，导致研究成果难以具有说服力；第四，在研究对象上缺乏广泛性，同国外学者一样，国内的研究大多基于个人所得税，对流转税、企业所得税及其他税种的研究相对较少，研究领域需要进一步拓宽。

## 1.3 税收遵从风险管理研究与实践

### （一）国外税收遵从风险管理研究与实践

对税收遵从风险管理进行实务研究的历史可以追溯到上世纪 70 年代末。1979 年，美国国内收入局（Internal Revenue Service）经过长期跟踪调查，研究发现由于纳税人不遵守联邦所得税法，导致 1981 年全年有 900 多亿美元的税款流失<sup>7</sup>，自此，OECD 其它国家逐渐开始关注本国税收遵从问题并进行深入研究。

<sup>7</sup> 麻勇爱．纳税人遵从理论及借鉴意义[J]．涉外税务，2002，4

表（一）：OECD 国家对税收遵从风险管理的实践探索

时期	重要举措
1997 年	OECD 税收政策与管理中心对税收风险管理进行原则性指导，提出将风险管理理论运用于税收征管。
1997 年 7 月	OECD 下属财政事务委员会 (CFA) 发布风险管理应用指引，对在税收管理领域中风险管理的概念进行了概括性阐述，讨论了税收风险管理的实践应用问题，并详细介绍如何运用风险管理流程进行风险管理
2002 年 1 月	CFA 发表意见，要求成员国之间加强合作，分享风险管理经验，为促进企业特别是中小企业税收遵从风险管理提供全面指导。
2002 年 5 月	OECD 成员国的税务官员在伦敦召开会议并组建工作小组，明确中小企业国内税收遵从问题将成为其主要工作内容。
2004 年 10 月	美、日、德、法等 20 国税务专家共同起草并发布《遵从风险管理：管理和改进税收遵从》税收风险管理应用指南，为理论的实践运用提供了应用模式。
2008 年 3 月	OECD 税收管理论坛第四次会议在南非开普敦召开，就大企业税收风险管理的相关问题进行讨论 <sup>8</sup> 。

目前已有约 2/3 的 OECD 成员国建立或初步建立税收风险管理模式，并结合各国实践进行深入挖掘，彰显本国特色。其通行做法主要有：一是确立税收风险管理工作目标。如澳大利亚国税局，将风险管理理念作为其从事税务管理活动的哲学，重视风险管理方式、方法在税收管理中的应用和作用，明确风险管理目标，明确所采取的各项管理措施都必须围绕风险管理目标来实现；二是构建风险管理组织体系。成立专门的风险管理组织，由专业人员从事涉税风险分析，并在全国各地设立分支，通过遍布各国的风险管理网络形成系统化管理框架；三是重视基础信息的采集和应用。如澳大利亚国税局，通过加强部门合作，建立涵盖经济管理各个部门数据在内的纳税人基本信息资料库；四是运用科学的风险评估方法，如英国皇家税务局，在信息技术支撑下，建立完善的风险评估模型，合理界定税收风险等级，自动生成评估报告，提高风险管理效率；五是规范风险处理程序和方法。如荷兰税务局为保证风险处理结果的一致性，制定全国统一标准的风险处理程序和方法，全程监控，减少个人干预。

## （二）国内税收遵从风险管理研究与实践

在分税制改革之前，我国实行的是高度集中的计划经济体制，企业以上缴利

<sup>8</sup> 张爱球. OECD 的税收风险管理理论与实践[J]. 中国税务, 2009, 11.

润代替税收缴纳，税收是确定性的，基本不存在风险。改革完成之后，随着管理理念和方法的逐步转变，税收遵从风险管理开始萌芽，但实践和应用较为缺乏。新世纪伊始，我国税收遵从风险管理应用与实践拉开帷幕并迅速发展，主要做法如表二所示。

表二：我国不同时期税收风险管理重要举措

时期	重要举措
2003 年	国家税务总局在联合国开发计划署（UNDP）指导下，制定《2002-2006 中国税收征管战略规划纲要》，引入“风险管理”理念，首次正式提出“防范税收风险”。
2006 年 3 月	第一期税收风险管理培训班在国家税务总局党校举行，OECD 专家重点介绍了国际税收遵从风险管理的理论和实践，成为标志性事件。
2008 年 12 月	全国税务工作会议提出要“加强税收风险管理”。
2009 年 4 月	国家税务总局在对 2010-2015 年期间税收征管工作进行规划时，对基层税务机关的风险管理工作重点进行部署，明确规划要建立“以申报为基础，以信息化技术为依托，风险管理，规范执法，优化服务，促进遵从的征管模式”。
2009 年 5 月	印发《大企业税务风险管理指引（试行）》。
2009 年 6 月	国家税务总局提出要“确立信息管税思路，树立税收风险管理理念”。
2009 年 7 月	全国税务系统纳税服务工作会议提出要“加快税收风险管理机制建设”。
2010 年	国家税务总局决定在全国开展税源专业化管理试点工作，试点工作以加强税收风险管理为导向，通过实施信息管税，分类分级管理等措施，目的在于规范税收征管程序和完善运行机制，不断提高税法遵从度 <sup>9</sup> 。
2011 年	国家税务总局在《“十二五”时期税收发展规划纲要》中明确指出要“将风险管理理念贯穿于税收征管全过程”。
2012 年 10 月	总局与三家定点联系的大企业（集团）就税收遵从合作方面达成协议，这是加强税企双方互信合作的全新尝试，开创历史先河。

## 1.4 研究内容及研究方法

### 1.4.1 研究内容

第一部分主要是对国内外关于税收遵从和税收遵从风险管理理论研究的梳理及实践探索的总结。

<sup>9</sup> 国家税务总局.《国家税务总局关于开展税源专业化管理试点工作的指导意见》国税发[2010]101 号.



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库